

«БАШКОРТОСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ
Стерлитамак калаһы
шәһәр округының

КОНТРОЛЬ – ИСЭП ПАЛАТАҒЫ»

муниципаль казна учреждениһе

Октябрь проспекты, 32, Стерлитамак, 453100
тел./факс: 24-18-88



Муниципальное казенное учреждение

«КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА

городского округа город Стерлитамак

РЕСПУБЛИКИ БАШКОРТОСТАН»

проспект Октября, 32, Стерлитамак, 453100
тел./факс: 24-18-88

ОКПО 38501733, ОГРН 1120268001853, ИНН/КПП 0268060821/026801001

21.11.2018 № 68

На № _____ от _____

Заместителю главы администрации-
начальнику финансового управления
ГО г. Стерлитамак РБ
Г.Р. Зиганшиной

В соответствии со ст. 31 Положения о бюджетном процессе городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан, утвержденного решением Совета городского округа город Стерлитамак РБ от 28.12.2010 года № 2-2/46з и п. 8 Положения о Контрольно – счетной палате городского округа город Стерлитамак РБ, утвержденного решением Совета городского округа город Стерлитамак РБ от 28.12.2010 года № 2-2/46з направляю Вам заключение на проект решения Совета городского округа город Стерлитамак РБ «О бюджете городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

Приложение на 14 л.

Председатель КСП

Л.В. Сафронов

Финансовое управление администрации
городского округа город Стерлитамак
Республики Башкортостан
453100, г. Стерлитамак, пр. Октября, 32
тел. факс 24-07-65, ИНН 0268058477
вх. № 1502 от «22» 11 2018 г.

«БАШКОРТОСТАН РЕСПУБЛИКАҒЫ
Стәрлетамак калаһы
кала округының

КОНТРОЛЬ – ИСЭП ПАЛАТАҒЫ »

муниципаль казна учреждениеһы

Октябрь проспекты, 32, Стәрлетамак, 453100
тел./факс: 24-18-88



Муниципальное казенное учреждение

«КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА

городского округа город Стәрлитамак

РЕСПУБЛИКИ БАШКОРТОСТАН»

проспект Октября, 32, Стәрлитамак, 453100
тел./факс: 24-18-88

ОКПО 38501733, ОГРН 1120268001853, ИНН/КПП 0268060821/026801001

21.11.2018 № 68

На № _____ от _____

Заместителю главы администрации-
начальнику финансового управления
ГО г. Стәрлитамак РБ
Г.Р. Зиганшиной

В соответствии со ст. 31 Положения о бюджетном процессе городского округа город Стәрлитамак Республики Башкортостан, утвержденного решением Совета городского округа город Стәрлитамак РБ от 28.12.2010 года № 2-2/463 и п. 8 Положения о Контрольно – счетной палате городского округа город Стәрлитамак РБ, утвержденного решением Совета городского округа город Стәрлитамак РБ от 28.12.2010 года № 2-2/463 направляю Вам заключение на проект решения Совета городского округа город Стәрлитамак РБ «О бюджете городского округа город Стәрлитамак Республики Башкортостан на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

Приложение на 14 л.

Председатель КСП

Л.В. Сафронов

**Контрольно – счетная палата
городского округа город Стерлитамак
Республики Башкортостан**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на проект решения Совета
городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан
«О бюджете городского округа город Стерлитамак Республики
Башкортостан на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов»**

2018 год

Заключение

Контрольно – счетной палаты городского округа город Стерлитамак РБ на проект решения Совета городского округа город Стерлитамак РБ «О бюджете городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»

Заключение Контрольно – счетной палаты городского округа город Стерлитамак РБ на проект решения Совета городского округа город Стерлитамак РБ «О бюджете городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее Заключение) подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 07.02.2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положения о бюджетном процессе городского округа город Стерлитамак РБ, утвержденного решением Совета городского округа город Стерлитамак РБ от 16.02.2016 года №3-6/42з и Положения о Контрольно – счетной палате городского округа город Стерлитамак РБ, утвержденного решением Совета городского округа город Стерлитамак РБ 29.02.2012 года № 2-6/63з.

Проект решения Совета городского округа город Стерлитамак РБ «О бюджете городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» с сопроводительными документами был представлен в Совет городского округа город Стерлитамак РБ 15.11.2018 года, с соблюдением сроков, установленных статьей 185 Бюджетного кодекса РФ.

Представленный проект решения о бюджете в целом соответствует требованиям статей 184.1, 184.2 Бюджетного кодекса РФ в части полноты текстовых положений проекта бюджета, а также документов и материалов к ним.

Экспертиза проекта решения о бюджете городского округа город Стерлитамак на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов проведена по вопросам сбалансированности бюджета, обоснованности доходной и расходной частей, размерам долговых обязательств, а также на соответствие бюджетному законодательству Российской Федерации.

При подготовке заключения Контрольно-счетная палата городского округа город Стерлитамак основывалась на прогнозе социально-экономического развития городского округа город Стерлитамак на 2019 - 2021 годы, положений бюджетного и налогового законодательства Российской Федерации и Республики Башкортостан, а также основных направлений бюджетной и налоговой политики городского округа город Стерлитамак.

Статьями 169, 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации определено, что в целях финансового обеспечения расходных обязательств

проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития соответствующего субъекта планирования.

Прогноз социально-экономического развития городского округа город Стерлитамак на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов подготовлен в соответствии с постановлением администрации городского округа город Стерлитамак РБ от 12.10.2018 года N 2112 «О прогнозе социально-экономического развития городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан на 2019 год и на плановый до 2021 года, проекте бюджета городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

Согласно требованиям статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации прогноз социально-экономического развития городского округа город Стерлитамак РБ разработан на трехлетний период.

Прогноз социально-экономического развития городского округа город Стерлитамак разработан в трех вариантах: «базовый», «целевой», «консервативный» с учетом индивидуальных особенностей развития городского округа.

В основу прогноза заложены прогнозные параметры на 2019 - 2021 годы, представленные городскими предприятиями различных форм собственности.

При условиях развития экономики города, характеризующих вариант развития – базовый вариант, в 2019 году индекс промышленного производства оценивается в 100,83 % к уровню 2018 года, объем производства и отгрузки промышленной продукции в действующих ценах на уровне 108534,3 млн. рублей.

Инвестиционная деятельность на период до 2021 года определена с учетом предложений предприятий производственного комплекса и непромышленной сферы, направленных на строительство и реконструкцию, техническое перевооружение, модернизацию, обновление основных фондов, приобретение машин и оборудования, прогнозной динамики развития производств. Наибольший удельный вес в объеме инвестиций займут средства предприятий и организаций.

Благодаря созданному переходящему заделу по строительным площадкам, выделенным земельным участкам под строительство жилья, разработанным проектам планировок новых районов в планируемом периоде наблюдается повышение показателей, характеризующих жилищное строительство. Тенденция роста вводимых объектов жилищного строительства по городскому округу прогнозируется на уровне: в 2019 году – 96,98 тыс. кв. метров по базовому варианту, в 2020 году – 98,8 тыс. кв. метров, в 2021 году – 100,4 тыс. кв. метров.

На период с 2019 – 2021 годы по базовому варианту развития экономики прогнозируется увеличение среднемесячной заработной платы на 5,5 % за счет ежегодного повышения заработной платы на предприятиях, а также принятием федерального закона об увеличении минимального размера оплаты труда (МРОТ) в России с 01.05.2018 года.

Основные направления налоговой политики городского округа город Стерлитамак на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов формируются в соответствии с основными направлениями бюджетной и налоговой политики Республики Башкортостан на 2019 – 2021 годы.

Приоритетом в области налоговой политики останется обеспечение бюджетной устойчивости и сбалансированности. Влияние на формирование налоговых доходов местного бюджета окажут следующие решения:

- утвержденный законом Республики Башкортостан дополнительный норматив отчислений в бюджет городского округа от НДФЛ в размере 2 %;
- установление коэффициента, ограничивающего увеличение суммы налога на имущество физических лиц, исчисляемого на основании кадастровой стоимости, не более чем на 10 % по сравнению с предыдущим годом;
- увеличение единого норматива отчислений от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в бюджеты городских округов в размере 50 % вместо действующих 10 %.

На долгосрочную перспективу в налоговой политике будет сохранена стабильность и предсказуемость налоговых условий, обеспечивающих стимулирование экономического роста, устойчивое наращивание доходного потенциала городского округа, достижение и выполнение поставленных задач социально-экономического развития.

Приоритеты бюджетной политики городского округа город Стерлитамак на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов будут направлены на достижение наилучших значений темпов наращивания собственного экономического (налогового) потенциала, сохранение макроэкономической стабильности и сбалансированности местного бюджета в условиях сохранения бюджетных ограничений. В условиях ограниченности бюджетных ресурсов усиленное внимание будет уделено реализации мер, направленных на укрепление финансовой дисциплины бюджетополучателей, повышение качества финансового менеджмента в бюджетной сфере.

Анализ формирования доходной части бюджета городского округа город Стерлитамак РБ на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов

Проектом решения Совета городского округа город Стерлитамак «О бюджете городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» общий объем доходов бюджета городского округа предлагается утвердить в сумме 5128,31 млн. рублей или с увеличением к утвержденному плану 2018 года на 25,8 % или 1051,11 млн. рублей, на 2020 год – 4892,62 млн. рублей, со снижением к прогнозному уровню 2019 года на 4,6 %, на 2021 год – 4968,05 млн. рублей с ростом к прогнозному уровню 2020 года на 1,5 %.

Согласно статьи 39 Бюджетного кодекса Российской Федерации доходы бюджетов формируются в соответствии с бюджетным

законодательством Российской Федерации, законодательством о налогах и сборах и законодательством об иных обязательных платежах.

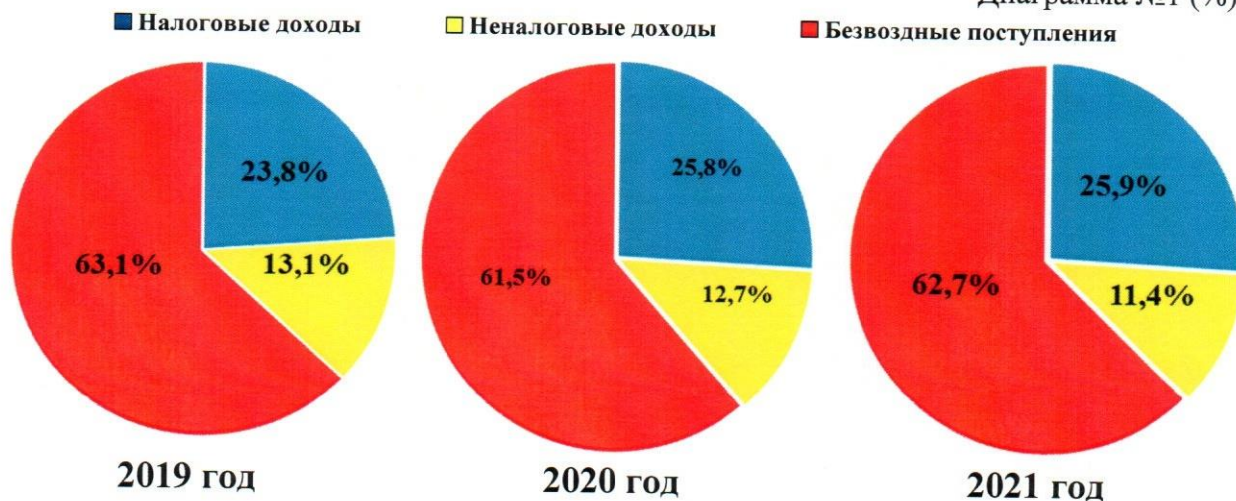
Структура и динамика планируемых доходов бюджета городского округа город Стерлитамак на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов приведены в таблице № 1 и диаграмме № 1.

Динамика и структура доходов бюджета

Таблица №1 (млн. руб.)

Статьи доходов	Утвержденный план на 2018г.	Проект бюджета на 2019г.	Проект бюджета на 2020 г.	Проект бюджета на 2021г.
Налоговые и неналоговые доходы	1640	1891,55	1884,06	1853,25
Отклонение от предыдущего периода		251,55	-7,49	-30,81
<i>Налоговые доходы</i>	<i>956,20</i>	<i>1220,79</i>	<i>1261,93</i>	<i>1284,48</i>
Отклонение от предыдущего периода		264,59	41,14	22,55
<i>Неналоговые доходы</i>	<i>683,80</i>	<i>670,76</i>	<i>622,13</i>	<i>568,77</i>
Отклонение от предыдущего периода		-13,04	-48,63	-53,36
Безвозмездные поступления	2437,20	3236,76	3008,56	3114,80
Отклонение от предыдущего периода		799,56	-228,2	106,24
Всего доходов	4077,20	5128,31	4892,62	4968,05
Отклонение от предыдущего периода		1051,11	-235,69	75,43

Диаграмма №1 (%)



Налоговые доходы

В структуре доходов бюджета городского округа налоговые доходы в 2019 году составят 23,8 %, что в абсолютной сумме – 1220,79 млн. рублей, с увеличением к утвержденному плану 2018 года на 27,7%. На 2020 год объем налоговых доходов прогнозируется в сумме 1261,93 млн. рубля, с ростом на 3,4 % к прогнозному уровню 2019 года, на 2021 год – 1284,48 млн. рубля, с ростом на 1,8 % к прогнозному уровню 2020 года. Динамика и структура налоговых доходов представлена в таблице №2.

Динамика и структура налоговых доходов

Таблица №2 (млн. руб.)

Статьи доходов	Утвержд. план на 2018 г.	2019г. План	Удел. вес, %	2020г. План	Удел. вес, %	2021г. План	Удел. вес, %
Налог на прибыль, доходы	512,7	574,29	47,0	598,59	47,4	633,4	49,3
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	8,2	11,22	0,9	11,61	0,9	12,02	0,9
Налоги на совокупный доход	175,8	341,8	28,0	349,53	27,7	327,6	25,5
Налоги на имущество	216,4	246,87	20,2	255,11	20,2	263,86	20,5
Налог на добычу полезных ископаемых	0,8	0,76	0,1	0,77	0,1	0,78	0,1
Государственная пошлина	42,5	45,85	3,8	46,32	3,7	46,82	3,6
Всего налоговых доходов	956,2	1220,79	100	1261,93	100	1284,48	100

В структуре налоговых доходов на 2019 год наибольший удельный вес занимают следующие виды налогов: налог на прибыль, доходы – 47 %, налоги на совокупный доход – 28 %, налоги на имущество – 20,2 %. За счет данных источников в 2019 году планируется обеспечить поступления 95,2 % налоговых доходов. На плановый период 2020 и 2021 годов тенденция поступления от данных видов налогов увеличится на 0,1 % и составит 95,3 %.

Следует отметить, значительный рост налога на совокупный доход в 2019 году по сравнению с предыдущим на 94% или на 166 млн. рублей, обусловлен с прогнозным увеличением единого норматива отчислений от налога, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения с 10 % до 50 % в бюджет городского округа.

Неналоговые доходы

В структуре доходов бюджета городского округа неналоговые доходы в 2019 году составят 13,1 %, что в абсолютной сумме – 670,76 млн. рублей и со снижением к утвержденному плану 2018 года на 1,9 %, что связано со снижением поступлений доходов от продажи материальных и нематериальных активов и прочих неналоговых доходов. На 2020 год объем неналоговых доходов прогнозируется в сумме 622,13 млн. рублей, со снижением на 7,2 % к прогнозному уровню 2019 года, на 2021 год – 568,77 млн. рубля, со снижением на 8,6 % к прогнозному уровню 2020 года. Динамика и структура неналоговых доходов представлена в таблице №3.

Динамика и структура неналоговых доходов

Таблица №3 (млн. руб.)

Статьи доходов	Утвержд.	2019г.	Удел.	2020г.	Удел.	2021г.	Удел.
	план на 2018 г.	План	вес, %	План	вес, %	План	вес, %
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	507,3	513,46	76,5	490,99	78,9	483,43	85
Платежи при пользовании природными ресурсами	6,3	7,53	1,1	7,36	1,2	7,36	1,3
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	143,5	123,56	18,4	97,5	15,7	51,7	9,1
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	22,9	25,38	3,8	25,45	4,1	25,45	4,5
Прочие неналоговые доходы	3,8	0,83	0,1	0,83	0,1	0,83	0,1
Всего неналоговых доходов	683,8	670,76	100	622,13	100	568,77	100

В структуре неналоговых доходов основными бюджетообразующими доходами бюджета городского округа на 2019 год являются: доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 76,5 %, доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 18,4 %. За счет данных источников в 2019 году планируется обеспечить поступления 94,9 % неналоговых доходов.

Безвозмездные поступления

Объем безвозмездных поступлений бюджету городского округа город Стерлитамак определен проектом о бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов в сумме 9360,12 млн. рублей, в том числе в 2019 году – 3236,76 млн. рублей, в 2020 году – 3008,56 млн. рублей, в 2021 году – 3114,8 млн. рублей.

Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов составляет 63,1 %, 61,5 % и 62,7 % соответственно. Динамика и структура безвозмездных поступлений представлена в таблице №4.

Динамика и структура безвозмездных поступлений

Таблица №4 (млн. руб.)

Статьи безвозмездных поступлений	2019 год План	Удел. вес, %	2020 год План	Удел. вес, %	2021 год План	Удел. вес, %
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	210,82	6,5	177,32	5,9	183,55	5,9
Дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	23,21	0,7	49,32	1,6	46,2	1,5
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	801,93	24,8	497,54	16,5	498,46	16,0
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	2200,8	68	2284,38	75,9	2386,59	76,6
Всего безвозмездных поступлений	3236,76	100	3008,56	100	3114,8	100

В структуре безвозмездных поступлений наибольший удельный вес занимают субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в 2019 году – 68 %, в 2020 году – 75,9 %, в 2021 году – 76,6 %.

В соответствии с требованиями статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктами 1.4, 5 проекта бюджета предлагается утвердить приложение 2, устанавливающее перечень главных администраторов доходов бюджета городского округа и приложение 1, устанавливающее перечень источников финансирования дефицита бюджета городского округа на 2019 год.

**Анализ формирования расходной части бюджета городского округа
город Стерлитамак РБ на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021
годов**

Согласно проекту решения Совета городского округа город Стерлитамак РБ «О бюджете городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» объемы расходов бюджета городского округа прогнозируются на 2019 год в сумме 5148,31 млн. рублей с увеличением расходов к уровню предыдущего года на 25,2 % или на 1036,01 млн. рублей, на 2020 год в сумме 4892,63 млн. рублей со снижением к уровню 2019 года на 5 % или на 255,68 млн. рублей, на 2021 год – 4968,05 млн. рублей с ростом к уровню расходов 2020 года на 1,5 % или на 75,42 млн. рублей.

Структура расходов бюджета

Таблица №5 (млн. руб.)

Статьи расходов	План на 2019 год		План на 2020 год		План на 2021 год	
	Значение	Удел. вес, %	Значение	Удел. вес, %	Значение	Удел. вес, %
Социальный блок	3610,41	70,1	3683,89	75,3	3786,33	76,2
Национальная экономика и инфраструктура	1367,24	26,6	1040,1	21,3	1013,09	20,4
Общегосударственные вопросы	170,66	3,3	168,63	3,4	168,63	3,4
Всего расходов	5148,31	100	4892,62	100	4968,05	100

В общей сумме расходов бюджета городского округа расходы на социальный блок составили наибольший удельный вес – 70,1 % на 2019 год, 75,3 % на 2020 год и 76,2 % на 2021 год, что говорит о его социально ориентированном характере и предусматривает безусловное выполнение всех социальных обязательств.

Расходы бюджета на национальную экономику и инфраструктуру в общей сумме расходов составили на 2019 год – 26,6 %, на 2020 год – 21,3 %, на 2021 год – 20,4 %.

Расходы бюджета на общегосударственные вопросы на 2019 год составили 3,3 %, на 2020 год и 2021 год – 3,4 %.

В ходе экспертизы приложений к проекту бюджета городского округа город Стерлитамак РБ на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов в приложении № 8 «Распределение бюджетных ассигнований городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан на плановый период 2020 и 2021 годы по целевым статьям (муниципальным программам городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов

классификации расходов бюджетов» установлена математическая ошибка по итоговой строке «Непрограммные расходы».

Таблица №6 (млн.руб.)

Наименование	ЦСР	По проекту		По заключению	
		2020 год	2021 год	2020 год	2021 год
Непрограммные расходы	99 0 00 00000	303,16	272,15	351,95	369,73

Основные характеристики бюджета

Таблица №7 (млн.руб.)

Наименования	Бюджет на 2019 год	Бюджет на 2020 год	Бюджет на 2021 год
Доходы	5128,31	4892,62	4968,05
в том числе межбюджетные трансферты	3236,76	3008,56	3114,80
Расходы	5148,31	4892,62	4968,05
в том числе условно утверждаемые расходы	-	54,53	107,88
Доля условно утверждаемых расходов (предел не менее 2,5% в 2020 году от расходов без учета межбюджетных трансфертов, не менее 5% в 2021 году от расходов без учета межбюджетных трансфертов согласно ст.184.1 БК РФ)	-	2,89%	5,82%
Дефицит	20	-	-
Согласно ч.3ст.92.1 БК РФ дефицит местного бюджета не должен превышать 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.	Не превышает значения 189	Не превышает значения 188	Не превышает значения 185
Резервный фонд	3,5	3,5	3,5
Доля резервного фонда в общей сумме расходов (предельное значение 3% согласно п.3 ст.81 БК РФ)	Не превышает значения 154,4	Не превышает значения 146,8	Не превышает значения 149
Объем средств, направляемых в соответствующем финансовом году на погашение суммы основного долга по муниципальным займам	27,3	-	-
Расходы на обслуживание муниципального долга	1	-	-
Доля расходов на обслуживание муниципального долга (предельное значение 15% расходов за исключением субвенций из других бюджетов РФ согласно ст.111 БК РФ)	Не превышает значения 286,7	Не превышает значения 282,6	Не превышает значения 278
Предельный объем муниципальных займов в соответствующем финансовом году	-	-	-

Согласно ст.106 БК РФ не должен превышать сумму, направляемую в текущем финансовом году на финансирование дефицита и погашение долговых обязательств муниципального образования	Не превышает значения 47,3	-	-
Предельный объем муниципального долга	27,3	-	-
Согласно п.3 ст.107 и п.4 ст.136 БК РФ не должен превышать 50% утвержденного общего годового объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.	Не превышает значения 946	Не превышает значения 942	Не превышает значения 927

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации решением о бюджете устанавливается общий объем условно утверждаемых расходов в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период на первый год планового периода в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета, на второй год планового периода в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета. Условно утверждённые расходы на 2020 год составили 54,53 млн. рублей, на 2021 год – 107,88 млн. рублей, что соответствует положениям Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Предельный объем муниципального долга городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан предусматривается на 2019 год в сумме 27,3 млн. рублей, что не противоречит статье 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации. На последующие два года муниципальный долг составляет ноль рублей.

Проектом решения о бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов муниципальные заимствования не запланированы.

Прогнозируемый дефицит бюджета городского округа города Стерлитамак на 2019 год в сумме 20 млн. рублей обеспечен внутренними источниками финансирования, соответствующими требованиям ст. 95 БК РФ. В последующие годы дефицит бюджета не прогнозируется.

Одной из важнейших задач на предстоящий период должно стать дальнейшее повышение эффективности бюджетных расходов.

Контрольно -счетная палата в рамках своих полномочий осуществляет постоянный контроль за расходованием бюджетных средств городского округа город Стерлитамак РБ.

Представленный проект Решения Совета городского округа город Стерлитамак «О бюджете городского округа города Стерлитамак на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» соответствует требованиям к формированию проекта бюджета и его содержанию. Бюджет на 2019 год и на плановый период сбалансирован: объемы прогнозируемых доходов и источники финансирования дефицита бюджета в полной мере обеспечивают исполнение запланированных расходов.

Ожидаемое исполнение бюджета за 2018 год

Ожидаемое исполнение по поступлению доходов в бюджет городского округа город Sterлитамак за 2018 год составит 4663,75 млн. рублей, что на 586,55 млн. рублей больше утвержденного плана. Значительный рост в размере 22 % ожидается по неналоговым доходам за счет доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности и доходов от продажи материальных и нематериальных активов.

Согласно представленных данных ожидаемое исполнение бюджета имеет положительную динамику. Так, ожидаемый дефицит составит 9,55 млн. рублей, что на 25,55 млн. рублей меньше утвержденного значения.

Таблица №8 (млн.руб.)

Статьи	Утвержденный план на 2018 год	Ожидаемое исполнение на 2018 год	Процент ожидаемого исполнения, %	Изменение
Доходы				
Налоговые доходы	956,20	1015,83	106,2	59,63
Неналоговые доходы	683,80	834,08	122	150,28
Безвозмездные поступления	2437,20	2813,84	115,5	376,64
Всего доходов	4077,20	4663,75	114,4	586,55
Расходы				
Социальный блок	3115,2	3481,98	111,8	366,78
Национальная экономика и инфраструктура	872,5	910,46	104,4	37,96
Общегосударственные вопросы	124,6	280,86	225,4	156,26
Всего расходов	4112,3	4673,3	113,6	561
Дефицит/профицит	-35,1	-9,55		

Муниципальные программы

Расходы бюджета на реализацию мероприятий муниципальных программ предусмотрены в ведомственной структуре расходов бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.

Согласно проекту бюджета городского округа город Sterлитамак в 2019 году планируется реализация 17-ти муниципальных программ с общим объемом финансирования в размере 4873,61 млн. рублей. Перечень муниципальных программ с объемом финансирования на 2019 год представлены в таблице № 9.

Муниципальные программы на 2019 год

Таблица №9 (млн. руб.)

№ п/п	Наименование программ	Объем финансирования, млн. руб.		Отклонение
		По паспорту на 2019 год	По проекту бюджета на 2019 год	
1	Муниципальная программа "Развитие строительного комплекса и архитектуры в городском округе город Стерлитамак Республики Башкортостан на 2016-2020 годы"	715,01	376,88	-338,13
2	Муниципальная программа "Обеспечение жильем молодых семей городского округа город Стерлитамак на 2016-2020 годы"	33,07	42,19	9,12
3	Муниципальная программа "Развитие системы образования городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан до 2025 года"	2798,6	3239,43	440,83
4	Муниципальная программа "Сохранение и развитие культуры в городском округе город Стерлитамак Республики Башкортостан на период 2017-2022 годы"	333,8	190,38	-143,42
5	Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в городском округе город Стерлитамак Республики Башкортостан на 2018-2022 годы"	96,48	106,72	10,24
6	Муниципальная программа "Развитие молодежной политики в городе Стерлитамак на 2018-2022 годы"	6,72	6,82	0,1
7	Муниципальная программа "Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в городском округе город Стерлитамак Республики Башкортостан на 2017-2020 годы"	28,61	29,12	0,51
8	Муниципальная программа "Развитие городского электрического транспорта на 2017-2020 годы на территории городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан"	170	170	-
9	Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан на 2019-2024 годы"	19,4	19,4	-

10	Муниципальная программа «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан»	25	1	-24
11	Муниципальная программа «Противодействие злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту в городском округе город Стерлитамак на 2015 – 2020 годы»	0,18	0,18	-
12	Муниципальная программа «Формирование современной городской среды городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан на 2018 – 2022 годы»	83,43	83,35	-0,08
13	Муниципальная программа «Реализация проектов благоустройства дворовых территорий городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан, основанных на местных инициативах на 2018 – 2020 гг.»	41,54	43,77	2,23
14	Муниципальная программа "Развитие культуры и этнокультурное развитие народов, проживающих в городском округе город Стерлитамак Республики Башкортостан, на период 2017-2019 годы"	143,9	0,62	-143,28
15	Муниципальная программа «Профилактика терроризма и экстремизма, минимизация и(или) ликвидация последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории городского округа город Стерлитамак на 2017 – 2020 годы»	3,93	1,5	-2,43
16	Муниципальная программа "Благоустройство городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан на 2017-2020 годы"	350,06	560,25	210,19
17	Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в городском округе город Стерлитамак Республики Башкортостан на 2018-2022 годы»	4,17	2	-2,17
	Всего по муниципальным программам	4853,9	4873,61	19,71
	Всего расходов на 2018 год	х	5148,31	х
	Удельный вес расходов по программам в общем объеме расходов, %	х	94,7	х

Проверкой соответствия объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных Проектом бюджета на реализацию муниципальных программ в 2019 году и указанным в паспортах муниципальных программ, выявлены расхождения по 14 программам. Удельный вес расходов,

направленных на финансирование программ, составил 94,7 % в общем объеме расходов.

Выводы и предложения:

1. Проект решения Совета городского округа город Стерлитамак «О бюджете городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» в целом подготовлен с учетом требований Бюджетного кодекса Российской Федерации и законодательства, регулирующего вопросы исполнения бюджета.

2. Проектом решения Совета городского округа город Стерлитамак «О бюджете городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» предлагается:

- утвердить прогнозируемый объем доходов бюджета городского округа на 2019 год в сумме 5128,31,2 млн. рублей, на 2020 год – 4892,62 млн. рублей, на 2021 год – 4968,05 млн. рублей.

- утвердить прогнозируемый объем расходов бюджета городского округа на 2019 год в сумме 5148,31 млн. рублей, на 2020 год в сумме 4892,62 млн. рублей, на 2021 год – 4968,05 млн. рублей.

3. Внести изменения в приложение № 8 «Распределение бюджетных ассигнований городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан на плановый период 2020 и 2021 годы по целевым статьям (муниципальным программам городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов бюджетов» проекта бюджета с целью устранения математической ошибки.

4. Внести изменения в программы, подлежащие приведению в соответствие с решением о бюджете городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

5. Контрольно-счетная палата городского округа город Стерлитамак РБ проект решения Совета городского округа город Стерлитамак РБ «О бюджете городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» предлагает принять к рассмотрению.

Председатель



Л.В. Сафронов